

	Controle	Onderwerp	Bevinding	Aanbeveling	Team	Omschrijving	Actuele stand februari 2024	Monitor
1	AV'22	(Europese) aanbesteding	Afwijking van de Europese aanbestedingsregels.	Zorgdragen voor naleving van de regels.	Teammanagers met ondersteuning van SFC - inkoop	De omvang van de rechtmatigheidsfout is afgenomen in 2022 t.o.v. 2021. De fouten hebben vnl. betrekking op contracten welke nog doorliepen of verlengd zijn. In 2023 wordt er nieuw beleid opgesteld en zijn de processen aangepast met als doel een betere beheersing van het aanbestedingsproces en de controle hierop. De uiteindelijke verantwoordelijkheid voor naleving van beleid en voorschriften ligt bij de lijnorganisatie.	Dit is een continue aandachtspunt. Het nieuwe inkoopteam is nu weer op sterkte, heeft accounthouderschap geïntroduceerd en benadert de teams pro-actief. De spendanalyse 2023 (start december 2023) moet duidelijkheid geven op de actuele stand van zaken	
2	AV'22	Begrotingswijzigingen	Begrotingsoverschrijdingen	Verwerking van begrotingswijzigingen	SFC - beleid	Vooral de financiële gevolgen van het ureschrijven zijn niet in de NJR 2022 terecht gekomen waardoor er een forse begrotingsonrechtmatigheid ontstond. Dit wordt in 2023 structureel goed geïmplementeerd.	In de najaarsrapportage 2023 is een begrotingswijziging op dit punt doorgevoerd waardoor het probleem bij het opstellen van de jaarrekening zich niet meer of in mindere mate voordoet. De begroting 2024 kent een meer reële urennorm	
3	AV'22 ML'22	Lasten juiste boekjaar Factuurverwerking - periode afbakening	Geboekte facturen worden niet altijd in het juiste boekjaar verantwoord.	Maatregelen treffen om dit te voorkomen.	Budgethouders ism SFC - administratie	Bij jaarovergang worden gemaakte kosten niet altijd als verplichting handmatig opgenomen. Het invoeren van een verplichtingenmodule moet deze bevinding wegnemen. Verder actie bij Administratie gelegd om bij maandcontroles dit mee te nemen	Het proces jaarafsluiting houdt voldoende rekening met later komende facturen. Verplichtingenmodule wordt begin 2024 bij R&B geïmplementeerd en in 2024 bij rest van organisatie	
4	AV'22	Weerstandsvormogen/ (Fraude-) risicoanalyse	De risico's nemen sterker toe dan de weerstandscapaciteit.	Actualisatie van de risico-inschatting maken	SFC - beleid	Op basis van de verwachte toename van het eigen vermogen komende jaren, is de verwachting dat dit gunstig ontwikkelt.	Is een continue aandachtspunt, zeker nu de meerjarenbegroting vanaf 2026 een negatief saldo laat zien.	
5	AV'22	Reserves en voorzieningen	Administratieve boekingen niet tijdig verwerkt.	Juiste en tijdige verwerking van de mutaties.	SFC-beleid	Door personeeltekort bij FBP zijn de R&V bij de jaarafsluiting later geboekt dan gewenst. Deze taak is in 2023 weer structureel belegd.	Functie is in 2023 weer goed bemenst en eind 2023 is ook een 'opschoning' van de bestaande reserves gedaan	
6	AV'22	Jaarrekening	Na de controleversie van de jaarrekening vinden nog veel nagekomen boekingen plaats.	Tijdige starten met het afsluiten en analyseren van de gegevens uit de administratie, zodat mutaties beperkt blijven tussen de jaarrekening voor de accountantscontrole en de definitieve versie.	SFC - beleid SFC - administratie	Dit werd ook deels veroorzaakt door de controleaanpak van PSA dat men een 'bevoren' versie van de jaarstukken wilde hebben. Daarom werd vroegtijdig afgesloten	Controleperiode van nieuwe accountant is korter waardoor boekjaar langer open kan staan. Naar verwachting is probleem in 2023 niet aanwezig. Ervaringen van ETL afwachten.	

	Controle	Onderwerp	Bevinding	Aanbeveling	Team	Omschrijving	Actuele stand februari 2024	Monitor
7	AV'22	Ferm Werk	Onvoldoende zicht op de kosten per activiteit die door Ferm Werk wordt uitgevoerd. Daarmee weinig zicht op de bestedingen en de mate van invordering van baten.	Nadere afspraken maken met Ferm Werk over de wijze, diepgang en tijdigheid van oplevering van documentatie en hun accountantscontrole.	SD - accounthouder SFC - businescontrol	Ferm Werk blijkt lastig te sturen op de wensen vanuit Woerden (en andere gemeenten). Blijft continue aandachtspunt	Procesafspraken zijn gemaakt. Ervaring jaarstukken 2023 afwachten.	
8	AV'22	M&O-beleid	Er is in het M&O-beleid geen aandacht besteed aan de Wet Inburgering 2021.	In het M&O-beleid aandacht besteden aan de Wet Inburgering 2021	SFC - beleid	Door personeelsgebrek nog niet opgepakt	M&O-beleid is eind 2023 herzien en dit aspect is meegenomen. Het beleid is in beide colleges inmiddels vastgesteld	
9	ML'22	Interne beheersing	Het eigenaarschap voor interne beheersing in de 1e en 2e lijn hebben aandacht nodig, zodat de 3e lijn meer in haar kracht kan komen.	Actualiseer jaarlijk de financiële processen en toon aan dat de verankerde beheersmaatregelen aantoonbaar werken.	diverse	Implementatieplan three lines of defence opstellen en implementeren. Door vacature senior-auditor nog niet opgepakt	Vacature wordt per 1-1-2024 ingevuld. Na inwerktraject zal dit opgepakt worden.	
10	ML'22	Interne beheersing	Processen zijn in 2022 niet/nauwelijks geactualiseerd en bewijslast ontbreekt veelal die het bestaan van de beheersmaatregelen aantonen. Er vinden vnl gegevensgerichte verbijzonderde interne controles plaats. Daarmee wordt de organisatie achteraf geïnformeerd en kan er niet tijdig worden bijgestuurd.	Het is van belang om actueel inzicht te houden in de (financiële) processen. Beleg het eigenaarschap van de interne beheersing bij de 1e en 2e lijn. Dan neemt de bewustwording ook toe en kunnen beheersmaatregelen ingebouwd worden in de processen/systemen. Mogelijk kan daarmee over worden gegaan van gegevensgerichte controle naar systeemgerichte controle.	Alle teams	Opgepakt via HoO waarbij alle teams in 2023 hun 5 belangrijkste processen gaan vastleggen	Deze werkwijze is goed in scope tussen interne audit en nieuwe extern accountant. Verder uitbouwen richting 2024	
11	ML'22	(Fraude-)risicoanalyse	De frauderisicoanalyse is voor 2022 niet geactualiseerd.	Belang wordt benadrukt om dit regelmatig te doen en deze ook met de auditcommissie te bespreken.	SFC -beleid	Onzeker of dit in 2023 al opgepakt kan worden	Is opgestart en staat in de planning om begin 2024 te actualiseren.	
12	ML'22	IT General controls (ITGC)	Wordt jaarlijks onderzocht door een IT-auditor. Het is goed om dit te blijven actualiseren.	Jaarlijks aandacht besteden aan de beoordeling van de application controls (AC) en bijhorende ITGC van deze IT-systemen. Een effectieve werking van de ITGC is een belangrijke voorwaarde om te kunnen steunen op functiescheidingen en autorisaties binnen IT-systemen en is daarmee van belang in het kader van de omslag die u wilt maken bij uw VIC van gegevensgericht naar systeemgericht.	ICT ism SFC-audit		In 2023 audit op Key2Financien uitgevoerd. Concept-rapport reeds besproken	
13	ML'22	Administratie	Tussentijdse aansluitingen subadministratie ontbreken.	Voor het jaareinde de aansluitingen opleveren tussen de subadministraties en de financiële administratie.	SFC - administratie	Wordt opgepakt door tussentijdse aansluitingen te doen en tijdig af te ronden bij jaarrekening.	Verbetering in 2023 gerealiseerd. Doorpakken in 2024 en bevinding van ETL afwachten	

	Controle	Onderwerp	Bevinding	Aanbeveling	Team	Omschrijving	Actuele stand februari 2024	Monitor
14	ML'22	Specifieke uitkeringen	Ontbreken van doorontwikkeling van de centrale registratie van inkomende subsidies. Geen zicht op wat er is besteed en nog te besteden is.	Per inkomende subsidie in kaart brengen welke uitgaven er gedaan zijn en zichtbaar vastleggen of de uitgaven subsidiabel zijn op basis van de subsidiebeschikking	SFC - beleid	Door personeeltekort bij FBP zijn de subsidiedossiers pas bij de jaarafsluiting door externe inhuur op orde gebracht. We richten ons voor 2023 op tijdige oplevering van de dossiers.	Subsidie-inkomsten zijn goed in beeld. Er is capaciteit ingeschakeld om tijdig een goed dossier per subsidie opgeleverd. Het plan van aanpak daarvan is goedgekeurd en inmiddels in uitvoering	
15	ML'22	Verbonden partijen	Er wordt niet (zichtbaar) vastgesteld of een verbonden partij het afgesproken bedrag factureert.	Proces herinrichten om de controle op de verantwoording te verbeteren.	SFC -beleid SFC - businesscontrol	Voor (bijna) alle Verbonden Partijen geldt dat zij afrekenen op basis van hun jaarresultaat. Dit kan dus afwijken van het in de begroting afgesproken bedrag.	Zie opmerking hiervoor. Een aansluiting met de begroting is niet realiseerbaar. Wel zal de afwijking ten opzichte van de begroting geanalyseerd worden.	
16	ML'22	Begrotingswijzigingen	Er bestaat geen geformaliseerde procedure waaruit blijkt op welke wijze binnen uw gemeente begrotingswijzigingen tot stand komen en verwerkt worden.	Het opstellen van een procedurebeschrijving is van groot belang voor het budgetbeheer en de begrotingsrechtmatigheid.	SFC - beleid	On hold, wachtend op invulling van de 2 vacatures	De concept-procedure is opgesteld. Deze wordt eerst intern nog besproken en daarna vastgesteld.	
17	ML'22	Prestatieleveringen	In de huidige situatie geven de zogenaamde 'prestatieverklaarders' bij het autoriseren van facturen hun akkoord, maar wordt nog in te beperkte mate gebruik gemaakt van het systeem om een toelichting te geven of (een verwijzing naar) ondersteunende documentatie op te nemen.	Opstellen richtlijnen over het bijvoegen van documentatie over de geleverde prestatie bij een factuur.	SFC - beleid	Wordt meegenomen bij de implementatie van de inkoopmodule waarbij verplichtingen en prestatieleveringen beter geregistreerd kunnen worden.	Zie hiervoor	
18	VIC 1e helft 2023	EU aanbestedingen	Crediteuren met een cumulatieve uitgaven onder EU aanbestedingsgrensbedrag worden niet geselecteerd om de naleving van de aanbestedingswetgeving te toetsen.	Wij adviseren team SFC om in de toekomst ook crediteuren onder de EU aanbestedingsgrens te toetsen middels een steekproef. Momenteel is team FSC onderbezet waardoor deze aanbeveling op korte termijn geen prioriteit heeft.	SFC - Inkoop		Zoals door VIC aangegeven is er nu geen capaciteit om deze controles te doen. Heroverwegen 2e helft 2024 als de capaciteit verder op orde zou zijn	
19	VIC 1e helft 2023	Mutatie bankrekeningnummer crediteuren	Wij hebben geconstateerd dat in de praktijk in onvoldoende mate en niet tijdig een bevestiging bij leveranciers wordt opgevraagd (mutatie crediteuren stamgegevens)	Wij adviseren team financiën om na te gaan welke tooling beschikbaar is om in de bankapplicatie na te gaan of een nieuwe bankrekeningnummer aan de leverancier gekoppeld is. Hierdoor kan direct vastgesteld worden of de nieuwe bankrekening van de crediteur is en hoeft geen bevestiging meer opgevraagd te worden.	SFC - administratie		De Coordinator Administratie is in gesprek met het bedrijf dat aan de BNG gelieerd is om een abonnement op de betreffende controle-software te nemen.	

	Controle	Onderwerp	Bevinding	Aanbeveling	Team	Omschrijving	Actuele stand februari 2024	Monitor
20	VIC 1e helft 2023	Geen aansluiting tussen K2F en sub-administratie uitgaande subsidies	Gedurende de interne controle hebben we de volgende bevindingen geconstateerd; <ul style="list-style-type: none"> •Geen tussentijdse aansluiting subsidieregister, Decos Join met K2F; •Zichtbare vastlegging checklist vindt niet tijdig plaats en niet volledig ingevuld; •Geen autorisatiematrix aanwezig van Decos join; •Decos join vertoont tekortkomingen en werkt niet consistent; 	Wij adviseren de subsidie coördinator om te onderzoeken of de tekortkomingen van Decos Join opgelost kunnen worden.	Sociaal domein		Verbetering in 2023 gerealiseerd. Doorpakken in 2024 en bevinding van ETL afwachten	
21	VIC 1e helft 2023	Geen aansluiting tussen K2F en sub-administratie verhuuropbrengsten	Gedurende het interne controle is gebleken dat de totaal aansluiting tussen sub-administratie verhuuropbrengsten en K2F niet gedurende het jaar wordt gelegd. De aansluiting wordt enkel gelegd eenmaal per jaar ten behoeve van de eindejaarscontrole.	Wij adviseren team Vastgoed om proactief samen met team Financiën de aansluiting consistent minimaal halfjaarlijks te leggen. Daarnaast adviseren wij team Vastgoed om een aansluiting te leggen tussen de panden die volgens het kadaster eigendom zijn van de gemeenten, panden die volgens de verhuuradministratie verhuurd zijn en de opbrengsten volgens K2F. Door deze totaal aansluiting wordt de volledigheid van de verhuuropbrengsten inzichtelijk gemaakt.	Vastgoed		Wordt meegenomen in de terugkoppeling aan teammanagers en domeindirecteuren (TMD).	
22	VIC 1e helft 2023	Geen tussentijdse cijferbeoordeling en verschillen analyse van verhuuropbrengsten	Wij hebben ten tijde van de interne controle geconstateerd dat gedurende het jaar geen cijferbeoordeling of analyse wordt gemaakt tussen de begrootte verhuuropbrengsten en de begroting. Wij hebben begrepen dat bij het voor- en najaarsnota geen diepgaande analyse wordt opgesteld maar enkel een oppervlakkig beeld wordt geschetst.	Wij adviseren team Vastgoed om een half jaarlijkse verschillen analyse op te stellen tussen de verhuuropbrengsten en de begroting.	Vastgoed		Wordt meegenomen in de terugkoppeling aan teammanagers en domeindirecteuren (TMD).	

	Controle	Onderwerp	Bevinding	Aanbeveling	Team	Omschrijving	Actuele stand februari 2024	Monitor
23	VIC 1e helft 2023	Geen controle op ingevoerde Wmo en Jeugd tarieven	Wij hebben vastgesteld dat wel sprake is van een vier ogen principe bij de invoer van nieuwe tarieven maar dat deze vier ogen controle pas na de zomerperiode is opgesteld. Dit attentiepunt leidt tot het risico dat de WMO en Jeugd lasten onjuist verantwoord worden.	Wij adviseren team sociaal domein bedrijfsvoering om jaarlijks tijdig (in januari) een zichtbare controle uit te voeren op het ontvangen tarievenoverzicht. Deze controlehandeling kan uitgevoerd worden door het tarievenblad uit te printen, productcodes aansluiten met onderliggende overeenkomsten en de uitkomsten te voorzien van een digitale notitie. Het uitgeprint tarievenblad dient ten slotte geparafeerd te worden en voorzien van een korte conclusie.	Sociaal domein-BV		Naar aanleiding van eerdere bevindingen is dit actief in januari opgepakt. Dit is door de VIC gecheckt. Er is een 4-ogenprincipe op het invoeren en controleren op nieuwe tarieven (1e lijn controle) vastgesteld in 2024.	
24	VIC 1e helft 2023	Geen prestatielevering controles	Er is geconstateerd dat team Sociaal domein geen actieplan heeft opgesteld voor het uitvoeren van prestatielevering controles. Bij heronderzoeken wordt er door de casemanagers navraag gedaan bij de inwoner of de zorg geleverd is. Dit wordt in het onderzoeksverslag vastgelegd. De prestatielevering vragen die gesteld worden zijn zeer beperkt. Over de eerste helft van 2023 hebben geen voldoende en diepgaande prestatielevering controles uitgevoerd.	Zelfstandig prestatielevering onderzoek uitvoeren	Sociaal domein - WMO/Jeugd		Wordt meegenomen in de terugkoppeling aan teammanagers en domeindirecteuren (TMD).	
25	VIC 1e helft 2023	Zichtbare controle op invoer premies	Ten tijde van de interim controle hebben wij opgemerkt dat de jaarlijkse premies door ADP worden ingevoerd en niet zichtbaar worden getoetst door de salarisadministrateur.	Wij adviseren de P&O om een uitdraai te maken van de ingevoerde vaste en variabele gegevens van ADP en deze aantoonbaar te controleren.	P&O		Wordt meegenomen in de terugkoppeling aan teammanagers en domeindirecteuren (TMD).	

	Controle	Onderwerp	Bevinding	Aanbeveling	Team	Omschrijving	Actuele stand februari 2024	Monitor
26	VIC 1e helft 2023	Zichtbare vastlegging van controle handelingen	Uit de interim controle is geconstateerd dat binnen P&O de zichtbare vastlegging van controles ontbreken. Hierdoor is het voor de VIC achteraf niet vast te stellen dat deze controles hebben plaatsgevonden. Dit betreft de volgende controle handelingen; <ul style="list-style-type: none"> •Geen zichtbare controle op de invoer van stamgegevens in salarisadministratie •Geen zichtbare controle bij het berekenen van de eindafrekening van een uitdiensttredende medewerker 	Wij adviseren P&O om de invoer van stamgegevens en de eindafrekeningen te laten controleren door een tweede medewerker (4 ogenprincipe).	P&O		Wordt meegenomen in de terugkoppeling aan teammanagers en domeindirecteuren (TMD).	
27	VIC 1e helft 2023	Onderbouwing memoriaalboekingen	Wij hebben vastgesteld dat de onderbouwingen van de memoriaalboekingen niet consistent zijn opgeslagen in K2F. Dit is niet conform de interne afspraken met betrekking tot het aanmaken van memoriaalboekingen.	Wij adviseren de Financiële administratie om de onderbouwing van de memoriaalboeking consistent in K2F op te slaan als bijlage bij de boeking.	SFC-administratie		Inmiddels is de module Memoriaalboekingen aangeschaft die dwingt het proces meer nauwgezet te volgen. Bij een volgende VIC moet blijken of de regels worden nageleefd.	
28	VIC 1e helft 2023	Geen zichtbare en consistente controle op de kohieren	Wij hebben geconstateerd dat de kohieren niet zichtbaar worden gecontroleerd door het team gegevensbeheer.	Wij adviseren het team belastingen om maandelijks een zichtbare aansluiting te maken tussen het overzicht van de afdeling belastingen (kohieren/sub-administratie) en de financiële administratie.	Gegevensbeheer-Belastingen		Wordt meegenomen in de terugkoppeling aan teammanagers en domeindirecteuren (TMD).	